



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет за 2015 г. на община Момчилград

София, 2016 г.

Настоящото одитно становище е изгответо на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Момчилград за 2015 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400302416, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Момчилград към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Момчилград за 2015 г. се заверява *без резерви*.

Дата 01.04.2016 г.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:
(Тошко Тодоров)





ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400302416

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на община Момчилград

София, 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:	4
4. Обхват	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ...	5
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита	6

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЕБК – Единна бюджетна класификация;
СБО – Сметкоплан на бюджетните организации;
ОКИБ – Отчет за касовото изпълнение на бюджета;
СЕС-КСФ - Сметки за средства от Европейския съюз на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд;
СЕС -РА - Сметки за средства от Европейския съюз от Разплащащата агенция;
СЕС -ДЕС - Отчет за други средства от Европейския съюз ;
СЕС-ДМП - Отчет за средствата по други международни програми;
ЗПФ - Закон за публичните финанси;
ДСД - Други сметки и дейности;
МФ – Министерство на финансите;
ГФО – Годишен финансов отчет;

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2016 г. и в изпълнение на Заповед № Од-04-03-024 от 01.02.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Момчилград за 2015 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса и отчета за приходите и разходите към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложението към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложението към Годишния финансов отчет

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложението към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната

система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора:

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Начислените в община Момчилград просрочени вземания не са анализирани за събирамост и не са начислени провизии за несъбирамост на вземанията.

Към 31.12.2015 г. в община Момчилград просрочените вземания по счетоводна сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ са в размер на 56 242 лв., а по сметка 9919 „Други просрочени вземания“ - 217 038,23 лв.¹

Не са спазени изискванията на т.36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. и раздел IX. Разчети, т. 8 от Счетоводната политика на община Момчилград за 2015 г.

Допуснатото отклонение е по характер.

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Постъпления от продажба на застроен ureгулиран поземлен имот с построена едноетажна масивна административна сграда, в размер на 9 462 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“, вместо по сметка 7141 „Приходи от продажби на прилежащи към сгради и съоръжения земи“. Имота е отписан от баланса на общината неправилно чрез сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“, вместо чрез сметка 6141 „Отчетна стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в размер на 3 771 лв.²

Не е спазен Сметкоплана на бюджетните организации.

2. Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства, в размер на 61 144 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6425 "Капиталови трансфери и обезщетения за домакинства", вместо по сметка 6421 "Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства".³

Не е спазен Сметкоплана на бюджетните организации.

3. При проверка на проведената годишна инвентаризация на активите и пасивите към 31.12.2015 г. в ОУ "Св. Св. Кирил и Методий" с. Нановица се установи, че инвентарационните описи не са подписани от материално-отговорното лице и в съставените инвентарационни описи и сравнителни ведомости активите, предложени за брак, не са посочени като фактическа наличност.⁴

Не са спазени изискванията на раздел IV „Инвентаризация“ от Счетоводната политика на общината.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Извършени разходи за основен ремонт по проект “Повишаване на енергийната ефективност” на МБАЛ „Д-р Сергей Ростовцев” гр. Момчилград, в размер на 764 431 лв.,

¹ Одитно доказателство №1

² Одитно доказателство №2

³ Одитно доказателство №3

⁴ Одитно доказателство № 4

са прехвърлени на болницата и са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 7692 "Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката", вместо по счетоводна сметка 6466 "Капиталови трансфери в натура за стопански предприятия от сектор „Държавно управление”.

Не са спазени указанията, дадени в т. 71 от ДДС № 14 от 2013 г.

По време на одита, преди представянето на Годишния финансов отчет на общината в МФ и Сметната палата отклонението е коригирано.⁵

Настоящият одитен доклад е изгoten в 2 еднообразни екземпляра, по един за община Момчилград и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 5 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Кърджали, бул. „България“ № 41, ет. 6, ИРМ Кърджали.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:

(Тоница Тодоров)



⁵ Одитно доказателство №5

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Работен документ № 2.25-1 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година; Извлечение на сметка 9915 „Прочетени вземания от концесии и наеми“ и извлечение на сметка 9919 „Други просочени вземания“ към 31.12.2015 г.	11
2.	Хронологичен опис на счетоводните записвания м. септември 2015 г.; извлечение на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“; Мемориален ордер № 10/9 от 31.10.2015 г.; Работен документ № 2.19 за проверка на осчетоводени и отчетени продажби на общински имоти	28
3.	Работен документ № 2.12-1 за проверка на взаимовръзките между разходните счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните организации и разходните параграфи на Единната бюджетна класификация; Извлечение на сметка 6425 „Капиталови трансфери и обезщетения за домакинства“ за 2015 г.	85
4.	Писмо изх. № 2-00-1/30.03.2015 г. на община Момчилград; Потвърдително писмо м.март от МБАЛ „Д-р С. Ростовцев“ гр. Момчилград; Мемориален ордер № 10 от м. март 2015 г.; Извлечение на сметка 2071; извлечение на сметка 7692; Мемориални ордери №18 от месец декември 2015 г.; Констативен протокол.	10
5.	Работен документ № 2.9-1 за проверка на проведена годишна инвентаризация към 31.12.2015 г. в ОУ "Св. Св. Кирил и Методий" с. Нановица община Момчилград; Инвентаризационен опис.	9